

根据财政部2013年起实施的
《小企业会计准则》编写

小企业会计实务一线操作指南

NEW

小型物流企业 实用会计手册

记账、核算、纳税一本通

XIAOXING WULIU QIYE
SHIYONG KUAJI SHOUC

张 燕◎主编

卢 阳 李小仪 朱丽娟◎副主编



中国经济出版社
CHINA ECONOMIC PUBLISHING HOUSE

014033241

F253.7

28

小型物流企业实用会计手册

张 燕 主编

卢 阳 李小仪 朱丽娟 副主编



F253.7
28



中国经济出版社
CHINA ECONOMIC PUBLISHING HOUSE

· 北 京 ·



北航

C1721498

图书在版编目(CIP)数据

小型物流企业实用会计手册 / 张燕主编, 卢阳, 李小仪, 朱丽娟副主编.

北京: 中国经济出版社, 2014. 1

ISBN 978 - 7 - 5136 - 2978 - 2

I. 小… II. ①张… ②卢… ③李… ④朱… III. ①中小企业—物资企业—会计—手册

IV. ①F253.7 - 62

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2013) 第 286121 号

责任编辑 聂无逸

责任审读 霍宏涛

责任印制 张江虹

出版发行 中国经济出版社

印刷者 北京科信印刷有限公司

经销者 各地新华书店

开 本 710mm × 1000mm 1/16

印 张 13.75

字 数 203 千字

版 次 2014 年 1 月第 1 版

印 次 2014 年 1 月第 1 次

书 号 ISBN 978 - 7 - 5136 - 2978 - 2/F · 9981

定 价 29.00 元

中国经济出版社 网址 www.economyph.com 社址 北京市西城区百万庄北街 3 号 邮编 100037

本版图书如存在印装质量问题, 请与本社发行中心联系调换 (联系电话: 010 - 68319116)

版权所有 盗版必究 (举报电话: 010 - 68359418 010 - 68319282)

国家版权局反盗版举报中心 (举报电话: 12390) 服务热线: 010 - 68344225 88386794

目 录

第一章 小型物流企业会计的特点

第一节 小型物流企业的现状	(1)
一、走近物流企业	(1)
二、物流企业的组织结构	(2)
三、小型物流企业确认标准	(3)
第二节 小型物流企业发展现状及前景	(4)
一、小型物流企业的发展现状	(4)
二、小型物流企业的发展前景	(5)
第三节 小型物流企业会计	(5)
一、小型物流企业会计核算的基本前提	(5)
二、小型物流企业会计核算的一般原则	(6)
三、小型物流企业会计核算的内容	(7)
四、小型物流企业会计核算的特点	(9)
五、《小企业会计准则》对小型物流企业会计核算的要求	(9)

第二章 小型物流企业会计核算基础

第一节 小型物流企业会计的职能和作用	(14)
一、小型物流企业会计的职能	(14)
二、小型物流企业会计的作用	(14)
第二节 会计要素	(15)
一、会计要素的概念	(15)
二、会计要素的分类	(15)

第三节 复式记账法	(16)
一、记账方法的分类	(16)
二、复式记账法	(17)
第四节 会计循环	(19)
第五节 小型物流企业的建账	(20)

第三章 小型物流企业申办开业

第一节 小型物流企业的申请开办	(22)
一、办理开业登记	(22)
二、办理法人代码证及税务登记	(23)
第二节 小型物流企业的公司章程	(24)
第三节 企业年检	(29)
第四节 企业会计人员设置和配备	(30)

第四章 小型物流企业资产类业务的核算

第一节 小型物流企业货币资金的核算	(32)
一、库存现金	(32)
二、银行存款	(35)
三、其他货币资金	(39)
第二节 小型物流企业应收款项的核算	(41)
一、应收票据	(41)
二、应收账款	(43)
三、预付账款	(45)
四、其他应收款	(46)
五、坏账及其核算	(47)
六、待摊费用	(49)
第三节 小型物流企业存货的核算	(50)
一、营运燃油的管理与核算	(50)
二、低值易耗品	(53)

三、库存商品分配管理	(56)
第四节 小型物流企业固定资产的核算	(57)
一、固定资产的概述	(57)
二、固定资产折旧的核算	(58)
三、固定资产后续支出	(62)
四、固定资产处置的核算	(63)
第五节 小型物流企业对外投资的会计核算	(65)
一、投资概述	(65)
二、短期投资	(65)
三、长期股权投资	(69)
第六节 小型物流企业无形资产的核算	(75)
一、无形资产概述	(75)
二、无形资产取得的核算	(75)
三、无形资产摊销核算	(76)
四、无形资产处置的核算	(76)
第七节 小型物流企业长期待摊费用的核算	(78)
一、长期待摊费用的含义	(78)
二、长期待摊费用核算的基本原则	(78)
三、长期待摊费用的账务处理	(79)
 第五章 小型物流企业流动负债类业务的核算	
第一节 小型物流企业流动负债的特点	(81)
一、负债的定义及特征	(81)
二、流动负债概述	(82)
第二节 小型物流企业短期借款的核算	(83)
一、短期借款的概述	(83)
二、短期借款的会计核算	(83)
第三节 小型物流企业应付款项的核算	(84)
一、应付票据	(84)

二、应付账款	(85)
三、预收账款	(86)
第四节 小型物流企业应付职工薪酬的核算	(87)
一、职工薪酬的内容	(87)
二、职工薪酬的确认和计量	(88)
第五节 小型物流企业其他应付款的核算	(89)
一、其他应付款	(89)
二、其他应付款的会计核算	(90)

第六章 小型物流企业非流动负债类业务的核算

第一节 小型物流企业非流动负债的特点	(91)
一、非流动负债的含义	(91)
二、非流动负债的特点	(91)
第二节 小型物流企业长期借款的核算	(92)
一、长期借款的含义	(92)
二、长期借款的核算	(92)
第三节 小型物流企业长期应付款的核算	(93)
一、长期应付款的概念	(93)
二、长期应付款的核算	(94)

第七章 小型物流企业所有者权益的核算

第一节 小型物流企业实收资本的核算	(95)
一、实收资本的内容	(95)
二、实收资本的确认	(96)
三、实收资本的账务处理	(96)
四、实收资本增减变动的会计处理	(97)
第二节 小型物流企业资本公积的核算	(100)
一、资本公积的内容	(100)
二、资本公积的来源	(100)

三、资本公积的明细科目	(101)
四、资本公积的账务处理	(101)
第三节 小型物流企业盈余公积的核算	(103)
一、盈余公积的内容	(103)
二、盈余公积的用途	(104)
三、盈余公积的账务处理	(104)

第八章 小型物流企业收入、费用和利润的核算

第一节 小型物流企业收入的定义与核算	(107)
一、小型物流企业收入的概念	(107)
二、小型物流企业收入的分类	(108)
三、小型物流企业主营业务收入的账务处理	(109)
四、小型物流企业其他业务收入的账务处理	(110)
第二节 小型物流企业费用的定义与核算	(111)
一、小型物流企业费用的概念	(111)
二、小型物流企业费用的分类	(111)
三、小型物流企业营业成本的账务处理	(112)
四、小型物流企业期间费用的账务处理	(112)
第三节 小型物流企业的利润及利润分配	(114)
一、小型物流企业利润的概念和形成过程	(114)
二、利润的账务处理	(116)
三、利润分配的账务处理	(117)
第四节 小型物流企业未分配利润的核算	(121)
一、未分配利润的内容	(121)
二、未分配利润的用途	(122)
三、未分配利润的账务处理	(122)

第九章 小型物流企业经营业务的会计核算

第一节 小型物流企业的经营管理特点	(124)
-------------------------	-------

第二节 小型物流企业运输业务的会计核算	(125)
一、运输业务收入的概述	(125)
二、汽车运输业务的收入与成本核算	(125)
第三节 运输相关业务的会计核算	(136)
一、包装业务	(136)
二、仓储业务	(137)
三、装卸业务	(137)
四、配送业务	(138)

第十章 小型物流企业税金的计算与会计处理

第一节 小型物流企业营业税的核算	(140)
一、营业税的含义及特点	(140)
二、营业税核算的内容	(141)
三、营业税的税收优惠	(142)
四、营业税的纳税管理	(143)
五、营业税的账务处理	(144)
第二节 小型物流企业企业所得税的核算	(145)
一、企业所得税的含义及特点	(145)
二、企业所得税的征税范围	(146)
三、企业所得税法定扣除项目及不得扣除的项目	(147)
四、企业所得税的税收优惠	(150)
五、企业所得税的纳税管理	(152)
六、企业所得税的账务处理	(153)
第三节 其他税种的计算与会计处理	(154)
一、个人所得税的核算	(154)
二、增值税的核算	(158)
三、车辆购置税的核算	(161)

第十一章 小型物流企业特殊业务的会计核算

- 第一节 非货币性交易..... (163)
- 第二节 债务重组..... (165)

第十二章 小型物流企业的财务会计报告

- 第一节 财务会计报告..... (170)
 - 一、财务会计报告概述 (170)
 - 二、资产负债表 (171)
 - 三、利润表 (178)
 - 四、现金流量表 (181)
- 第二节 会计报表附注及财务情况说明书..... (186)

第十三章 完整案例演示——从物流业务到做账、制表

- 第一节 物流企业做账演示..... (192)
 - 一、实收资本的核算 (192)
 - 二、主营业务收入的核算 (193)
 - 三、其他业务收入的核算 (193)
 - 四、运输成本的管理的管理与核算 (194)
 - 五、会计工作流程 (196)

第一章 小型物流企业会计的特点

第一节 小型物流企业的现状

一、走近物流企业

(一)物流企业的概念:物流企业指从事物流活动的经济组织,至少从事运输(含运输代理、货物快递)或仓储一种经营业务,并能够按照客户物流需求对运输、储存、装卸、包装、流通加工、配送等基本功能进行组织和管理,具有与自身业务相适应的信息管理系统,实行独立核算、独立承担民事责任的经济组织。

(二)物流企业的特征:

(1)物流企业是具有健全机能和旺盛生命力的有机体,是国民经济流通产业机体的细胞。

(2)物流企业是在市场经济的运行和发展中,专门从事与实体商品交换活动有关的各种经济活动的经济组织。

(3)物流企业为维持自身的生存和发展,具有自身的利益驱动机制。

(4)物流企业是具有流通服务职能,平等参与竞争,享有合法权益的经济实体。

(三)物流企业的基本职能:物流企业是专门从事物流活动的经济实体,从整个社会看,其基本职能是以商品的买者和卖者的双重身份交替出现在市场中,依据供求来完成物品的交换,解决生产与消费之间在数量、质量、时

间和空间上的矛盾,实现生产和消费的供求结合,保证社会再生产的良性循环。

(四)物流企业的基本任务:物流企业的基本任务是遵循经济规律和生产、采购、运输、储存、销售等的客观要求,以经营为中心,经济合理地做好购、运、存、销工作,满足生存与消费的需要,通过物流服务,降低物流成本,提高经济效益。具体表现在:

1. 促进、引导生产,积极组织货源。
2. 搞好销售工作,满足市场需求。
3. 加速商品流转,缩短流通时间。
4. 实现商品实物上的节约。

二、物流企业的组织结构

物流企业的设立在实际操作中,一般可归为三种组织结构形态:直线型组织、参谋型组织和运用型组织。

1. 直线型组织

这是一种按基本职能组织物流管理部门的组织形式。当物流活动对于一个企业的经营较为重要时,企业一般会采取这种模式。在这种组织结构中,物流管理的各个要素不再作为其他的职能部门如财务、市场、制造部门的从属职能而存在,而处于并列的地位。物流经理对所有的物流活动负责,对企业物流总成本的控制负责。在解决企业的经济冲突时,物流经理可以和其他各部门经理平等磋商,共同为企业的总体目标服务。

2. 参谋型组织

这也是一种按照职能不同设定的组织,但由于物流活动往往贯穿于企业组织的各种职能之中,所以它只把有关物流活动的参谋组织单独抽出来,基本的物流活动还在原来的部门中进行,物流管理者起一个“参谋”的作用,负责物流与其他几个职能部门的协调合作。参谋型组织的好处在于能够在较短的时期内,使企业经营顺利地采用新的物流管理手段。

3. 运用型组织

物流组织的主要目标是对不同的物流活动实施控制,使它们之间保持协调一致。因此,要能达成目标可以设立专门、正式的物流组织,也可以利用原有的组织。通过各种手段,靠合作的方式来达成负责物流活动的人员之间的协调,或是外聘专家,对本企业的物流活动进行规划调整,推进企业物流合理化。

运用型组织属于一种非正式物流组织,因此它的运作常常需要建立一些激励机制,或是成立一个协调委员会来促进合作。

三、小型物流企业确认标准

《中小企业标准暂行规定》是根据《中华人民共和国中小企业促进法》制定的。《规定》中对中小工业企业的认定标准是根据企业职工人数、销售额、资产总额等指标,结合行业特点制定。

批发和零售业,零售业中小型企业须符合以下条件:职工人数 500 人以下,或销售额 15 000 万元以下。其中,中型企业须同时满足职工人数 100 人及以上,销售额 1 000 万元及以上;其余为小型企业。批发业中小型企业须符合以下条件:职工人数 200 人以下,或销售额 30 000 万元以下。其中,中型企业须同时满足职工人数 100 人及以上,销售额 3 000 万元及以上;其余为小型企业。

交通运输和邮政业,交通运输业中小型企业须符合以下条件:职工人数 3 000 人以下,或销售额 30 000 万元以下。其中,中型企业须同时满足职工人数 500 人及以上,销售额 3 000 万元及以上;其余为小型企业。邮政业中小型企业须符合以下条件:职工人数 1 000 人以下,或销售额 30 000 万元以下。其中,中型企业须同时满足职工人数 400 人及以上,销售额 3 000 万元及以上;其余为小型企业。

小型物流企业一般是指固定资产在 1 000 万元以下、年销售额 3 000 万元以下;企业职工 500 人以下的物流企业。

第二节 小型物流企业发展现状及前景

一、小型物流企业的发展现状

2012年,全国社会物流总额177.3万亿元,按可比价格计算,同比增长9.8%,增速同比回落2.5个百分点。其中,工业品物流总额162万亿元,同比增长10%,占社会物流总额的比重为91.4%,同比提高0.7个百分点;进口货物物流总额11.5万亿元,增长7.8%,增速同比加快3.4个百分点;单位与居民物品物流总额同比增长20.9%,增速同比加快2.6个百分点。

全国社会物流总费用9.4万亿元,同比增长11.4%;社会物流总费用与GDP的比率为18%,同比提高0.2个百分点。其中,运输费用4.9万亿元,同比增长10.7%,占社会物流总费用的比重为52.5%,同比回落0.3个百分点;保管费用3.3万亿元,同比增长11.9%,占社会物流总费用的比重为35.2%,同比提高0.2个百分点;管理费用1.2万亿元,同比增长13.1%,占社会物流总费用的比重为12.3%,同比提高0.1个百分点。

全国物流业实现增加值3.6万亿元,按可比价格计算,同比增长9.1%,增速虽然较上年有所回落,但仍比第三产业增加值增速高出1个百分点。其中,交通运输业增加值增长8.7%,仓储业增加值增长6.8%,批发、零售业增加值增长9.8%,邮政业增加值增长24.1%。物流业增加值占GDP的比重为6.8%,占服务业增加值的比重为15.3%。

我国中小物流企业虽然发展的很快,但发展得却不是很理想,特别是一些中小型的第三方物流企业,在从传统储运向服务转化的问题上进展迟缓,运输网络不健全,运输、装卸设备落后,除部分物流企业物流整业有所加强外,大部分还停留在处理传统的储存和运输服务的水平上,跟不上客观形势的需要,满足不了客户的需求,极大地影响了物流业的发展。

二、小型物流企业的发展前景

从市场需求看,我国目前是世界最富有经济活力的国家之一,是全球最大的消费市场,许多跨国企业正在将更多的业务转向中国,并通过外包物流来降低供应链成本,如在北京、上海、深圳、广州、武汉等中心城市,IMB、三星、惠普等众多跨国企业已经进入了我国物流服务市场。

我国政府积极鼓励物流行业的发展,《中华人民共和国国民经济和社会发展第十一个五年规划纲要》和《国务院关于加快发展服务业的若干意见》都把发展中国物流业作为工作重点,大力发展中国物流业。在此基础上,我国根据各地经济发展状况和特点规划出多个物流中心圈,有效保证了物流行业的快速、稳健发展。各级政府也把物流发展作为当地经济发展的重点来抓,这都为中小型物流企业的发展创造了良好的宏观环境。

入世后,国内市场的逐步开发,我国企业在降低成本和提升核心竞争力的压力下,将加大对物流外包的需求;国外物流公司的涌入,也将激发本土企业去借鉴和学习先进的经营理念,寻求新的发展空间。

第三节 小型物流企业会计

一、小型物流企业会计核算的基本前提

会计核算的基本前提包括会计主体、持续经营、会计分期和货币计量四个方面,物流企业会计对象的确定、会计方法的选择、会计数据的搜集等,都是以会计核算的基本前提为依据的。

(1)会计主体又称会计实体、会计个体,它是指会计人员所核算和监督的特定单位。

(2)持续经营是指会计主体在可预见的未来,将根据正常的经营方针和既定的经营目标持续经营下去。

(3)根据持续经营基本前提,企业的生产经营活动将持续不断地经营下去。为了及时获得会计信息,充分发挥会计的反映和监督职能,应当合理地划分会计期间,即进行会计分期。

(4)企业的经济活动千差万别,财产物资种类繁多,选择合理、实用又简化的计量单位,对于提高会计信息质量具有至关重要的作用。货币计量是指在会计核算中,以货币作为统一计量单位。

上述会计核算的四项基本前提,具有相互依存、相互补充的关系。会计主体确立了会计核算的空间范围,持续经营与会计分期确立了会计核算的时间长度,而货币计量则为会计核算提供了必要手段。没有会计主体,就不会有持续经营;没有持续经营,就不会有会计分期;没有货币计量,就不会有现代会计。

二、小型物流企业会计核算的一般原则

会计核算的一般原则是指进行会计核算必须遵循的基本规则和要求。会计核算的一般原则主要有以下几项。

(一)客观性原则

客观性原则又称真实性原则,是指会计核算应当以实际发生的交易或事项为依据,如实反映企业财务状况、经营成果和现金流量情况。会计必须根据审核无误的原始凭证,采用特定的专门方法进行记账、算账、报账,保证所提供的会计信息内容完整、真实可靠。如果会计核算不是以实际发生的交易或事项为依据,为使用者提供的就是虚假的会计信息,会误导信息使用者,使之作出错误的决策。

(二)实质重于形式原则

实质重于形式原则是指交易或事项的实质重于其法律表现形式,企业应当按照交易或事项的经济实质进行会计核算,而不能仅仅以其法律形式作为会计核算的依据。因为在实际生活中,交易或事项的外在法律形式并

不总能完全真实地反映其经济实质,在某些情况下,交易或事项的实质可能与其外在法律形式所反映的内容不尽相同。为了使会计信息能更加真实地反映客观的经济生活,就必须依据交易或事项的实质而非外在的法律形式进行核算,即坚持实质重于形式的原则。

(三)相关性原则

相关性原则又称为有用性原则,是指企业提供的会计信息应当能够反映企业的财务状况、经营成果和现金流量情况,满足信息使用者的需要。会计信息的价值就在于与使用者决策相关,并有助于使用者作出正确的决策。因此应采用适当的会计核算方法为有关方面的决策提供有用的信息。

(四)一贯性原则

一贯性原则又称一致性原则,是指企业采用的会计程序和选择的会计处理方法前后各期应当一致,不得随意变更。如确有必要变更,应当将变更的情况、变更的原因及其对企业财务状况、经营成果和现金流量的影响,在财务会计报告中予以说明。这一原则规定便于从纵向上对同一企业前后各期会计信息进行比较和分析,从而有利于预测企业的未来发展趋势。

三、小型物流企业会计核算的内容

由于企业的物流活动包括运输、储存、装卸、搬运、包装、流通加工、配送和信息处理等多个环节,决定了物流企业会计核算分为如下环节。

1. 运输环节的核算

运输是指用特定的设备和工具,将物品从一个地点向另一个地点运送的物流活动,它是在不同地域范围内,以改变物的空间位置为目的对物进行的空间位移。通过这种位移创造商品的空间效益,实现其使用价值,满足社会的不同需要。运输是物流的中心环节之一,也是现代物流活动最重要的一个功能。